

0-794851

На правах рукописи



ЖИТКОВА Ольга Михайловна

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ПРОГНОЗНОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Йошкар-Ола - 2011

Работа выполнена на кафедре экономики и финансов ГОУ ВПО "Воронежская государственная лесотехническая академия"

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Соломахин Александр Николаевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Нестеров Владимир Николаевич

кандидат экономических наук, доцент
Дятлова Ангелина Федоровна

Ведущая организация: ФГОУ ВПО "Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия"

Защита состоится 16 апреля 2011 года в 15⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: 424006, Йошкар-Ола, Панфилова, 17, Марийский государственный технический университет, корпус 3, ауд. 316.

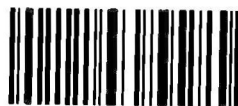
Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" <http://www.marstu.net>

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ

Автореферат разослан 15 марта 2011 года.



0000807384

Ученый секретарь диссертационного совета, канд. экон. наук, доцент

Л.Я.Яковлева

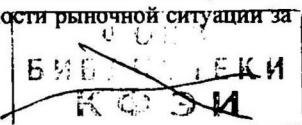
ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современной России в результате реализации процесса рыночных преобразований, а также вследствие всеобщего финансового и экономического кризиса и связанной с ним нестабильности рыночных отношений, на уровне предприятия особенно ярко проявляется проблема развития финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) предприятия на основе прогнозирования его будущего состояния. Это связано с тем, что конкурентная среда, в которой работают предприятия, требует умелого маневрирования ресурсами, обеспечения прибыльной работы и устойчивого финансового положения. Большая масса предприятий различных отраслей народного хозяйства находятся в кризисном состоянии и работают нерентабельно, многие из них не преодолевают банкротства и ликвидируются. Это свидетельствует о необходимости более глубокой аргументации принимаемых управленческих решений, с поправкой на будущее развитие.

Основной особенностью финансово-хозяйственной деятельности предприятий является их зависимость от сырьевой базы, сезонности и наличия прямой взаимосвязи между объёмом производимой продукции и объёмом рынка сбыта произведённой продукции. Кроме того, тысячи предприятий перед кризисом находились в различных стадиях реконструкции производственных мощностей, что значительно ослабило их финансовую устойчивость и платёжеспособность в условиях неопределённой рыночной ситуации.

Как показывает практика, в условиях неустойчивой рыночной ситуации в процессе реализации деятельности предприятия возникает острая потребность в анализе и прогнозировании ФХД на кратко- и среднесрочную перспективу. Вместе с тем, научно-методический аппарат, посвящённый решению этой задачи, особенно в плане краткосрочного прогнозирования ФХД предприятия чрезвычайно фрагментарен, не соответствует текущим потребностям и требует дальнейшего совершенствования. Прогнозирование в настоящее время рассматривается как инструмент управления для выбора ориентиров (целей) развития и выражения их в количественном измерении. Однако это очень узкое понимание роли прогнозирования. Прогнозирование - это, прежде всего, способ выявления оптимальных вариантов управленческих решений. В этом смысле прогнозирование тесно связано с прогнозным анализом, поскольку окончательный вариант действий выбирается после рассмотрения и сравнительного анализа различных вариантов, в том числе и альтернативного характера.

Таким образом, актуальность темы диссертационного исследования очевидна, поскольку выполненное исследование дополняет существующий научно-методический аппарат прогнозного анализа ФХД и содержит в себе рекомендации по формированию эффективного плана производственной и коммерческой деятельности предприятия в условиях неопределённости рыночной ситуации за заданный временной промежуток.



Степень разработанности проблемы. Задачами повышения эффективности производственной деятельности предприятия с использованием методов анализа и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности (ФХД), занимались как российские, так и зарубежные учёные.

Серьезный вклад в развитие экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий внесли М.И.Баканов, С.Б.Барнгольц, Т.Л.Безрукова, С.А.Бороненкова, Л.Т.Гиляровская, Н.В.Дембинский, Л.В.Донцова, В.В.Ковалев, М.В.Мельник, Н.А.Никифорова, В.И.Петрова, В.И.Самборский, А.Е.Суглобов, С.К.Татур, А.Д.Шерemet и другие ученые.

Основные теоретические положения и методические рекомендации по прогнозированию и прогнозному анализу деятельности субъектов хозяйствования изложены в трудах Л.Е.Басовского, В.И.Борисевича, М.М.Бутаковой, А.Г.Гранберга, Т.А.Дубровой, Ю.Н.Лапыгина, Ю.П.Лукашина, Н.Н.Ильшиевой, В.С.Панфилова, В.Л.Поздеева, Л.Н.Усенко, С.В.Филатова, Е.М.Четыркина, Ю.В.Яковца и других исследователей.

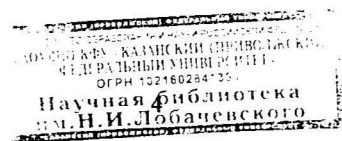
Однако в современной литературе по экономическому анализу не получили должного освещения вопросы совершенствования методического аппарата, обеспечивающего прогнозный анализ ФХД предприятий в условиях нестабильной рыночной среды. Разработка соответствующего методического обеспечения прогнозного анализа позволит реализовать управление хозяйствующими субъектами в современных условиях на новом качественном уровне.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является обоснование методических решений и практических рекомендаций по совершенствованию прогнозного анализа ФХД для информационно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятий в условиях динамически развивающейся экономики.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- уточнить задачи прогнозного анализа, как основы для выявления возможного состояния и результатов деятельности предприятия в перспективе;
- предложить схему управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия с учетом прогнозных значений, полученных на основе анализа временных рядов показателей отчетности предприятия;
- уточнить содержание методики прогнозного анализа с учётом внешних и внутренних факторов в условиях нестабильной рыночной среды;
- разработать методические рекомендации по составлению динамических форм бухгалтерской отчетности и интерпретации их показателей;
- разработать логическую модель методического обеспечения прогнозного анализа и оценки эффективности функционирования предприятия в заданном временном периоде.

Область исследований. Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки) ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.



Предмет и объект исследования. Предметом исследования выступает комплекс теоретических, методологических и методических вопросов прогнозного анализа как информационной основы управления деятельностью предприятия.

В качестве объекта исследования выбрана финансово-хозяйственная деятельность предприятий, их отчетность, нормативно-методические разработки по текущему и прогнозному анализу финансовой отчетности.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных ученых по анализу и прогнозированию деятельности предприятий, материалы научных семинаров и конференций. В работе использованы нормативно-правовые акты, принятые на федеральном и региональном уровне, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, отчетные данные Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, материалы Федеральной службы государственной статистики, отражающие основные показатели по формированию и развитию предприятий России и Воронежской области, бухгалтерская и статистическая отчетность исследуемых предприятий, а также аналитические и статистические материалы, предоставляемые государственными и научными учреждениями на сайтах сети Интернет.

В процессе написания диссертации, сбора и обработки информации использовались такие общенаучные методы познания, как: системность и комплексность, анализ и синтез, сравнение, формализация и моделирование.

Научная новизна исследования. Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке новых методик по проведению прогнозного анализа, учитывающих финансово-экономические особенности функционирования предприятия, и обосновании рекомендаций по составлению динамических форм бухгалтерской отчетности.

В процессе исследования получены следующие результаты:

- обоснованы задачи прогнозного анализа ФХД предприятия, направленные на оценку соответствия состояния производственной и сырьевой базы возможностям предприятия по производству заданного объема продукции и соответствия производимого объема продукции существующим условиям её реализации на рынке;
- представлена схема управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия на основе разработки перспективного плана развития и оценки вероятности его выполнения;
- уточнено содержание методики прогнозного анализа, основанной на построении статистических моделей показателей финансовой отчетности и формировании системы уравнений прогнозного фона предприятия в условиях нестабильной рыночной среды;
- представлены этапы прогнозного анализа показателей бухгалтерской отчетности, позволяющие составить динамические формы бухгалтерской отчетности по рассматриваемым сценариям развития и определить наиболее приемлемый вариант развития предприятия;

- разработана логическая модель методического обеспечения прогнозного анализа в разрезе показателей финансового состояния предприятия, определения цели и стратегии его развития, формирования прогнозных значений ФХД и оценки эффективности функционирования предприятия в заданном временном периоде.

Теоретическая и практическая значимость. Представленные в работе новые научные результаты вносят определенный вклад в развитие методического обеспечения прогнозного анализа и могут послужить для дальнейших теоретических и практических разработок проблем в области анализа динамики развития предприятий.

Практическая значимость результатов, полученных в ходе проведенного диссертационного исследования, состоит в разработке конкретных научно-практических рекомендаций по прогнозному анализу на основе показателей финансовой отчетности.

Полученные результаты могут быть использованы:

- в практической деятельности коммерческих предприятий;
- для подготовки специалистов, обучающихся по экономическим специальностям;
- в деятельности центров по подготовке и повышению квалификации финансовых аналитиков, руководителей и менеджеров предприятий.

Апробация результатов исследования. Научные положения и результаты исследования докладывались и обсуждались на международных, всероссийских и межвузовских научно-практических конференциях в Воронеже, Невинномысске и Ставрополе. Содержащиеся в исследовании методики, рекомендации и практические разработки используются в ОАО "Завод растительных масел Бобровский" и ООО "Птицепром Бобровский".

Материалы исследования нашли применение в учебном процессе в преподавании дисциплины "Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий" в Воронежской государственной лесотехнической академии.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 7 научных работах авторским объемом 2,2 печ.л., среди которых две работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура исследования. Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, иллюстрирована таблицами и рисунками, имеет следующее содержание:

Введение

1. Теоретические основы анализа и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий

1.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием

1.2. Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий пищевой промышленности

1.3. Прогнозирование: основные понятия и содержание

2. Методика прогнозного анализа

2.1. Этапы проведения прогнозного анализа

2.2. Матричные методы в прогнозном анализе

2.3. Обоснование системы показателей для проведения прогнозного анализа

3. Прогнозный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий пищевой промышленности по данным финансовой отчетности

3.1. Статистическое моделирование показателей финансовой отчетности

3.2. Качественная оценка финансовых показателей в прогнозном анализе

3.2. Рейтинговая оценка финансового положения предприятий в прогнозном периоде

Заключение

Литература

Приложения

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ

1. Обоснованы задачи прогнозного анализа ФХД предприятия, направленные на оценку соответствия производимого объема продукции существующим условиям её реализации на рынке и соответствия состояния производственной и сырьевой базы возможностям предприятия по производству заданного объема продукции.

Специфика анализа ФХД заключается в том, что он не столько определяет эффективность использования ресурсов, сколько способствует обеспечению экономической устойчивости предприятия на основе прогнозирования его деятельности, т.е. выполняет функции, характерные для системы управления субъектом хозяйствования в целом (рис. 1).



Рис. 1. Общая схема системы управления предприятием с использованием анализа ФХД предприятия

Большинство представителей различных экономических школ *трактуют анализ ФХД как наиболее действенный метод управления, являющийся основным элементом обоснования принятия управляющих решений*. Такая трактовка определяет связь анализа ФХД предприятия с принятием управленческого решения и является определяющей, поскольку устанавливает зависимость принятия управляющего решения от задач, решаемых в процессе анализа ФХД предприятия. С учётом этого, в работе была проведена оценка содержания анализа ФХД предприятия в современных условиях и установлены его основные задачи.

Решение большинства этих задач, имеющих в основном отношение к анализу финансового состояния предприятия, уже имеет достаточно развитое методическое обеспечение. Вместе с тем, существуют и *дополнительные задачи*, которые в настоящее время не получили своего развития.

Исходя из содержания схемы, представленной на рис. 1, к таким задачам можно отнести: *оценку соответствия производимого объема продукции существующим условиям её реализации на рынке и соответствия состояния производственной и сырьевой базы возможностям предприятия по производству заданного объема продукции*. Совершенно очевидно, что решение этих задач является определяющим для уточнения цели функционирования и должно содержать в себе элементы *прогнозного анализа на базе финансовой отчётности*.

2. Представлена схема управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия на основе разработки перспективного плана развития и оценки вероятности его выполнения

Поскольку содержание категории "анализ ФХД" определяет необходимость решения дополнительных задач, связанных с оценкой входных (сырьё) и выходных (реализация продукции) параметров общей схемы системы управления (рис. 1), для анализа и оценки их содержания необходимо уточнить схему управления ФХД предприятия.

Схема должна отражать особенности хозяйственной деятельности, которую можно разделить на три этапа: работа с поставщиками сырья, производственная деятельность и работа с потребителями продукции предприятия (рис. 2).

Любой вид хозяйственной деятельности сопровождается подготовкой и оформлением первичных учётных документов (накладные, товарные чеки, ведомости и пр.) и их передачей в бухгалтерию для отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Первичная информация из этих документов обрабатывается и регистрируется в виде различных счётов и проводок в учётных регистрах (журналах, документах и пр.). На основе этой информации в системе финансовой деятельности предприятия формируется бухгалтерская отчётность, выполняется анализ финансового состояния и разрабатываются плановые задания на следующий производственный период.

Оценка такой схемы управления ФХД предприятия позволяет сделать вывод о том, что в условиях ограниченных производственных возможностей и динамично меняющемся спросе на первое место выдвигается такой показатель, как объём производства. Однако, по мере насыщения рынка, появления других

предприятий и усиления конкуренции, не производство определяет объём продаж, а, наоборот, возможный объём или план продаж является основой для разработки производственного плана (программы).



Рис. 2. Схема управления финансово-хозяйственной деятельностью перерабатывающего предприятия на основе прогнозного анализа

Вместе с тем, в виду нестабильной рыночной ситуации определить необходимой объём производства не представляется возможным. В этой связи, в работе предлагается дополнить существующее методическое обеспечение ФХД предприятия прогнозным анализом показателей финансовой отчетности, который обеспечит последующее формирование возможных сценариев развития, их оценку и разработку перспективного плана производственной деятельности.

При составлении перспективных планов прогнозный анализ выступает как основная форма предплановых исследований экономики предприятия; в ходе выполнения плановых заданий - как инструмент предвидения и оценки ожидаемых результатов.

3. Уточнено содержание методики прогнозного анализа, основанной на построении статистических моделей показателей финансовой отчетности и формировании системы уравнений прогнозного фона предприятия в условиях нестабильной рыночной среды.

Результаты итогового финансового анализа сами по себе не предоставляют каких либо возможностей для разработки обоснованного производственного плана в условиях нестабильной рыночной ситуации. Эти результаты являются лишь мерой эффективности функционирования предприятия и служат информационной базой для проведения прогнозного анализа.

Основой для прогнозирования деятельности предприятия могут выступать показатели финансово-хозяйственной деятельности, определяемые в бухгалтерской отчетности за определенный промежуток времени. С учётом этого в работе предложена схема реализации методики прогнозного анализа (рис. 3).



Рис. 3. Общая схема реализации методики прогнозного анализа

Методика прогнозного анализа основана на разработке прогнозных моделей, обеспечивающих моделирование системы показателей ФХД и определение уравнений прогнозного фона на основе статистических временных рядов.

В работе установлено, что для проведения прогнозирования ФХД предприятия наиболее целесообразно использовать методы прогнозирования, которые основаны на построении различных статистических моделей. Структура моде-

лей устанавливается и проверяется экспериментально, в условиях, допускающих объективное наблюдение и измерение. Наиболее близко к исследованию стоят статистические методы моделирования, связанные с анализом временных рядов, и сценарные методы, основанные на разработке сценария ФХД предприятия с учётом его производственной специфики и условий реализации коммерческой деятельности.

При подготовке данных для прогнозирования к исходной информации выдвигаются следующие требования: релевантность, надёжность и точность, сопоставимость, представительность (репрезентативность). Кроме того, для соблюдения требований к информации необходимо установить соответствие графической формы (графика) временного ряда виду выбираемой статической модели. Поскольку для каждого показателя характеризующего прогнозный фон ФХД предприятия должна быть построена своя прогнозная зависимость, набор таких зависимостей можно назвать *системой уравнений* прогнозного фона.

В зависимости от этапов жизненного цикла и задач, стоящих перед прогнозированием ФХД предприятия, эта система уравнений может изменяться как качественно, так и количественно.

На каждом из приведенных на рисунке 3 этапов должна выполняться верификация получаемых данных и результатов на основе соответствующих методов и способов обработки данных временных рядов.

Таким образом, представленная на рисунке 3 схема *отличается от известных применением авторской методики прогнозирования с использованием значений временных рядов показателей, определённых на основе бухгалтерской отчётности*. Для реализации данной схемы в работе необходимо было использовать соответствующие методы и способы прогнозирования ФХД.

4. Представлены этапы прогнозного анализа показателей бухгалтерской отчетности, позволяющие составить динамические формы бухгалтерской отчетности по рассматриваемым сценариям развития и определить наиболее приемлемый вариант развития предприятия;

Для анализа и прогнозирования временных рядов бухгалтерской отчетности в работе предложена реализация следующих этапов:

1. Определение ключевых показателей и исходных данных;
2. Представление полученных показателей и исходных данных в графической форме с использованием методов экстраполяции данных;
3. Модификация данных с помощью различных статистических методов и получение значений и зависимостей определяющих тенденции ФХД;
4. Определение сценариев реализации ФХД предприятия на основе полученных значений и зависимостей;
5. Составление динамических форм бухгалтерской отчетности на основе пропорциональных зависимостей и интерпретация их показателей.

Выполнить данную задачу можно на основе анализа значений временных рядов основных показателей ФХД предприятия. В качестве примера решения такой задачи в работе рассмотрено формирование системы показателей ФХД для предприятия ЗАО "Завод растительных масел Бобровский" (табл. 1).

**Таблица 1. Показатели деятельности
ЗАО "Завод растительных масел Бобровский"**

Показатели	Ед. изм.	2004 год	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год
Отгружено товаров собственного производства и выполнено работ (услуг) собственными силами	млн. руб.	96,5	94,6	165,5	138,1	140,2
Темп роста промышленного производства в сопоставимых ценах 2004г.	%	91,1	91,8	168,6	148,8	65,9
Производство основных видов продукции						
Масло подсолнечное	тонн	7388	6796	11448	16828	11065
Жмых подсолнечный	тонн	6883	6255	10582	16876	11221
Объём производства в действующих ценах	млн. руб.	140,9	123,7	182,5	365,2	381,7
Средние цены на готовую продукцию						
Масло подсолнечное	руб./литр	16364	15965	13988	18458	29980
Жмых подсолнечный	руб./1т	2910	2435	2169	3234	4460
Объём закупок семян подсолнечника *	тыс. тонн	16,8	28,5	24,9	42,2	36,4
Средняя закупочная цена семян подсолнечника	руб./ 1т	6580	6721	6003	10285	13710

* *Примечание: закупка подсолнечника производится сезонно (сентябрь-декабрь)*

На первом этапе из показателей, приведённых в табл. 1, необходимо выделить однородные группы, которые формируются по единицам измерения, т.е. разбить показатели на финансовые и хозяйственные.

На втором этапе, построение графических зависимостей временных рядов показателей (рис. 4 и 5).

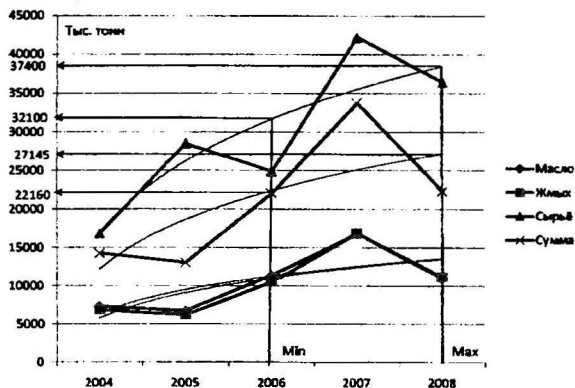


Рис. 4. Производство основных видов продукции и объём закупок семян подсолнечника на предприятии завод растительных масел Бобровский

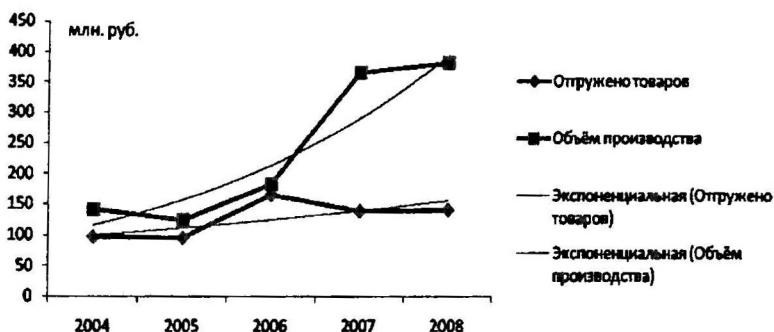


Рис. 5. Объем отгрузки товаров собственного производства и объем производства на предприятии завод растительных масел Бобровский ЗРМ

Оценка полученных зависимостей показывает, что в качестве ключевых, может быть принята группа показателей, которая представлена на рис. 4, поскольку эти показатели имеют более высокую степень корреляции между сырьем на входе (семечка) и продукцией (масло и жмых) на выходе производственной системы предприятия, чем группа финансовых показателей. Коэффициент корреляции для группы хозяйственных показателей равен 0,79 по сумме произведенных товаров, а для группы финансовых показателей 0,51.

Таким образом, зависимости, приведенные на рис. 4, более точно отражают взаимосвязь между объемом сырьевых ресурсов, использованных в производственной деятельности, и объемом произведенной продукции.

Исходя из содержания зависимостей, предоставленных на рисунке 4 и их аппроксимированных значений, минимальные показатели по объему закупок семян подсолнечника и произведенной продукции (суммарно) приходятся на 2006 г., а максимальные показатели на 2008 г.

Логарифмическая аппроксимация этих значений позволила установить для Бобровского ЗРМ следующие ключевые показатели: минимальный объем выпуска продукции не менее 22160 тонн при объеме сырьевых запасов - 32100 тонн; максимальный объем выпуска продукции не менее 27175 тонн при существующем объеме запасов сырья - 37400 тонн.

На третьем этапе, для определения тенденций ФХД по значениям уровня чистой прибыли (строка 190, форма 2) можно воспользоваться методом проекций временных рядов (рис. 6).

На четвертом этапе в результате определения уровня чистой прибыли с использованием интервальных значений ключевых показателей, можно установить такие значения уровня чистой прибыли, которые могут быть сопоставлены с тремя сценариями реализации ФХД предприятия: пессимистический (S_1), оптимистический (S_2) и базовый (S_3).

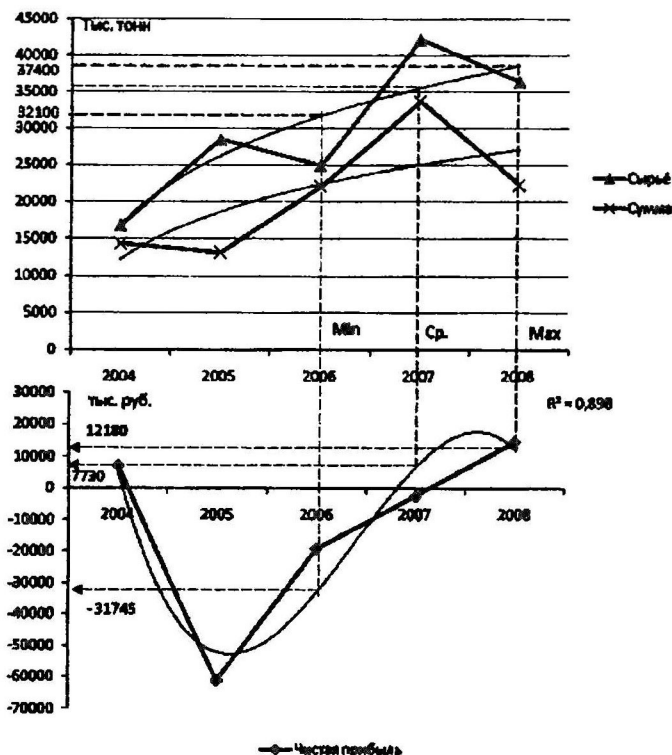


Рис. 6. Определение интервальных значений уровня чистой прибыли по значениям базовых показателей ФХД предприятия Бобровский ЗРМ

В результате установлено, что для ОАО Бобровский ЗРМ пессимистический вариант развития будет означать получение отрицательной прибыли $S_1 = -37745$ тыс. руб., оптимистический вариант сценария будет соответствовать прибыли $S_2 = 12180$ тыс. руб., а базовый вариант будет соответствовать прибыли уровню чистой прибыли $S_3 = 7730$ тыс. руб.

На пятом этапе, на основе определения пропорциональных зависимостей необходимо установить содержание форм бухгалтерской отчетности и для сценариев S_1 , S_2 , S_3 . Так, например, в результате полиномиальной экстраполяции на один период по уровню чистой прибыли за 2008-2009 год был получен график, показанный на рис. 7.

Данный график позволил определить, что суммарный уровень прибыли за 2009 год составляет 7186 тыс. руб. С учётом определённых вариантов сценария реализации ФХД Боровского ЗРМ отношение уровня чистой прибыли в 2009 году к уровню чистой прибыли по сценарию S_1 , будет составлять $(-0,2)$; по сценарию $S_2 = 0,6$; по сценарию $S_3 = 0,9$.

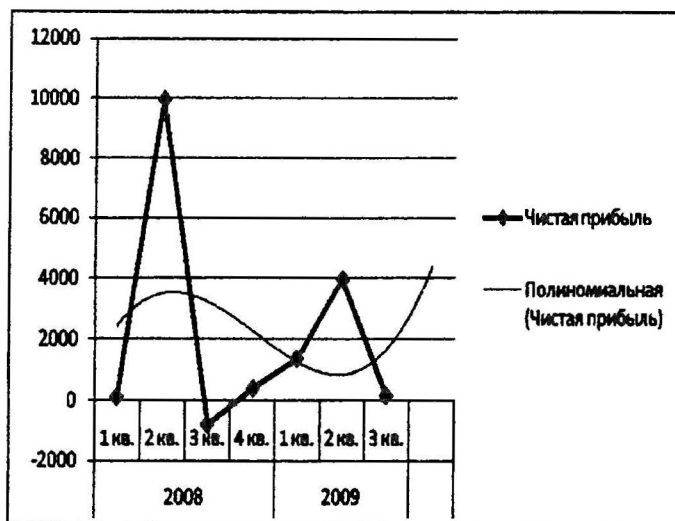


Рис. 7. Экстраполированные значения (на один период) уровня чистой прибыли Бобровского ЗРМ в 2009 году

Применяя полученные коэффициенты к остальным показателям бухгалтерской отчетности, были определены бухгалтерские балансы для всех трех сценариев развития предприятия. Проведенная верификация значений показателей по итоговым результатам показывает, что полученные значения лежат в пределах доверительного интервала и их отклонение не превышает 10-15%.

В дальнейшем, в результате проведения финансового анализа полученных динамических форм отчетности установлено, что наиболее приемлемым вариантом реализации ФХД предприятия необходимо считать базовый вариант.

5. Разработана логическая модель методического обеспечения прогнозного анализа в разрезе показателей финансового состояния предприятия, определения цели и стратегии его развития, формирования прогнозных значений ФХД и оценки эффективности функционирования предприятия в заданном временном периоде.

С учетом проведенных в работе исследований по определению цели товарной стратегии предприятия, а также по определению методики формирования будущей бухгалтерской отчетности на основе значений показателей временных рядов, можно предложить логическую модель методического обеспечения прогнозного анализа, которая приведена в виде схемы на рисунке 8.

При реализации этой схемы выполняется:

1. Анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Разработка стратегии развития предприятия на основе модели ADL/LC компании Arthur D. Little и матрицы БКГ, сравнение полученных результатов (верификация) и определение цели развития.

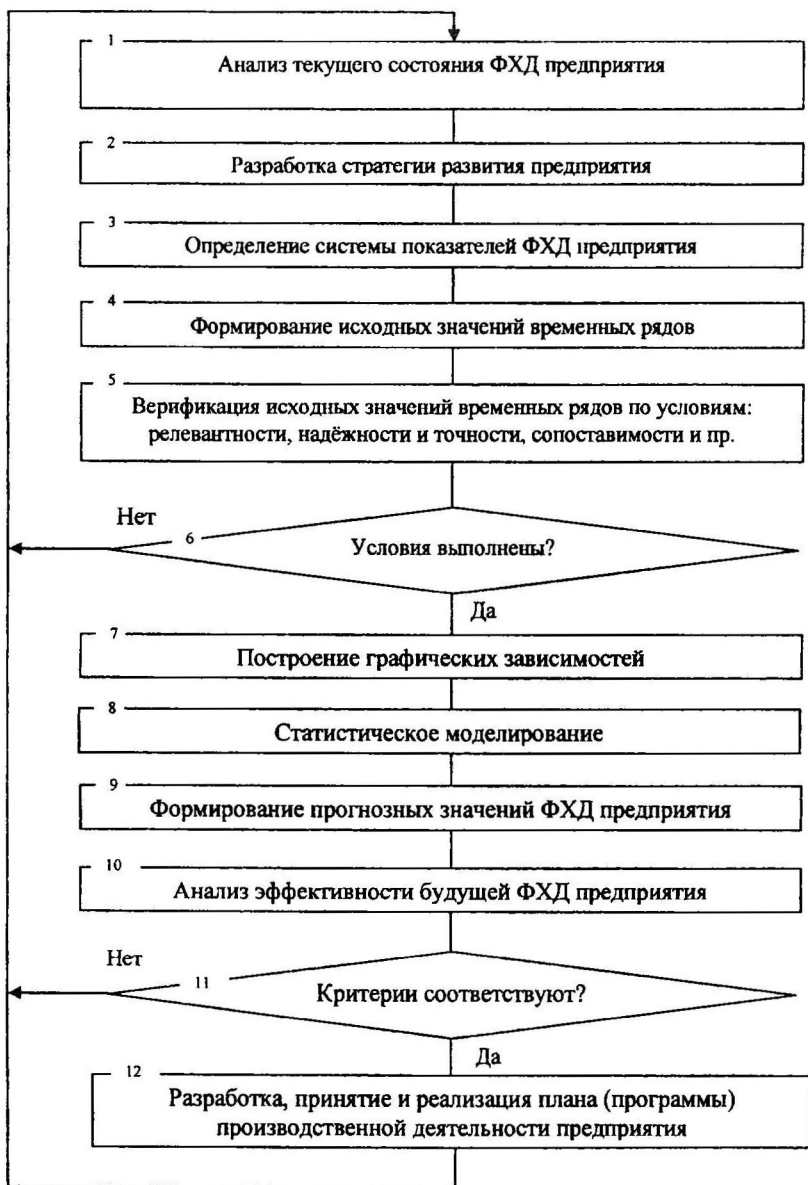


Рис. 8. Логическая модель методического обеспечения прогнозного анализа ФХД предприятия

3. Определение системы показателей ФХД предприятия используемых для прогнозирования его деятельности в соответствии с разработанной стратегией и целью развития предприятия на заданный промежуток времени.

4. Формирование исходных значений временных рядов на основе бухгалтерской отчетности в заданном временном промежутке.

5. Верификация исходных значений временных рядов бухгалтерской отчетности на выполнение условий: релевантности, точности и надёжности, сопоставимости и презентабельности.

6. Оценка условий. Если условия выполнены, то выполняется переход к пункту № 7, в противном случае необходимо вернуться к пункту № 1.

7. Построение графических зависимостей и определение вида статистических моделей и уравнений прогнозного фона. Определение вида статистических моделей уравнения прогнозного фона выполняется путём аппроксимации графических зависимостей временных рядов показателей.

8. Статистическое моделирование ФХД предприятия в заданном временном интервале. Моделирование выполняется путём модификации аппроксимированных графических зависимостей всех показателей определяющих содержание ФХД предприятия за один или несколько временных периодов.

9. Формирование прогнозных значений показателей ФХД предприятия с учётом верификации расчётных и экстраполированных значений итоговых показателей формы № 1 - 190, 290, 300, 490, 590, 690, 700 и формы № 2 - 190. Смысл верификации заключается в следующем, вначале проводится формирование прогнозных значений показателей участвующих в расчёте, а затем по этим показателям производится расчёт итоговых показателей.

10. Анализ будущей ФХД предприятия и оценка эффективности его деятельности. В связи с тем, что в настоящее время существует большое количество методик и методов анализа ФХД предприятия, необходимо провести их определение исходя из особенностей реализации коммерческой и производственной деятельности предприятия.

11. Оценка полученных показателей эффективности деятельности предприятия. Если полученные значения показателей соответствуют заданным критериям эффективности ФХД предприятия, то выполняется разработка плана производственной и коммерческой деятельности предприятия на заданный промежуток времени. В противном случае, необходимо повторить процедуру анализа ФХД предприятия, начиная с пункта № 1. Для проведения оценки необходимо выбрать критерии, определяющие эффективность ФХД.

12. Реализация плана производственной и коммерческой деятельности предприятия и верификация условий его выполнения. После завершения реализации плана этапы планирования ФХД предприятия выполняются заново.

Практическая реализация предложенной модели методического обеспечения прогнозного анализа финансово-хозяйственной деятельности была выполнена на ОАО Бобровский ЗРМ Воронежской области в процессе планирования его производственной деятельности.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в журналах, рекомендуемых ВАК

1. *Житкова, О.М.* Анализ и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия по переработке сельхозпродукции в условиях неопределённости [Текст] / О.М. Житкова. // Транспортное дело России. Экономика, управление, транспорт. - 2010. - № 1. - С. 19-21. - 0,4 п.л.

2. *Житкова, О.М.* Реализация методов анализа и прогнозирования при планировании финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях неопределённости [Текст] / О.М. Житкова. // Финансы, экономика, стратегия. - 2010. - № 3. - С. 16-20. - 0,6 п.л.

Статьи и тезисы докладов в других изданиях

3. *Житкова, О.М.* Инструменты долгосрочного финансирования предприятий и их доступность в России [Текст] / О.М. Житкова // Сборник трудов XII Региональной научно-технической конференции "Вузовская наука-Северо-Кавказскому региону" Экономика. - Ставрополь: СевКавГТУ, 2008. - С. 85-87. - 0,25 п.л.

4. *Житкова, О.М.* Роль и место анализа и прогнозирования при планировании Финансово-хозяйственной деятельности предприятия по переработке сельхозпродукции в условиях неопределённости [Текст] / О.М. Житкова, А.Н. Соломахины // Журнал "Территория науки", № 13, 14. - 2009. - С. 54-60. - 0,4 п.л. (авторских - 0,20 п.л.).

5. *Житкова, О.М.* Теоретические основы анализа и прогнозирования финансово - хозяйственной деятельности перерабатывающего предприятия в сфере агропромышленного комплекса [Текст] / О.М. Житкова, А.Н. Соломахины // Журнал "Территория науки", № 13, 14. - 2009. - С. 46-53. - 0,4 п.л. (авторских - 0,2 п.л.).

6. *Житкова, О.М.* Прогнозирование финансовой деятельности в условиях неопределённости [Текст] / О.М. Житкова // Журнал "Научный вестник" ГОУ ВПО НГТТИ. - 2010. - № 2. - С. 110-115. - 0,3 п.л.

7. *Житкова, О.М.* Схема прогнозирования финансово - хозяйственной деятельности предприятия АПК в условиях неопределённости [Текст] / О.М. Житкова // Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции "Современный экономический цикл: общее и особенное". - Воронеж: Научная книга, 2010. - С. 104-107. - 0,25 п.л.

102

Авторсферат

Подписано в печать 15.03.2011 г. Заказ № К1/1067. Тираж 100 экз.

Отпечатано в КОПИЦЕНТРЕ ООО "Ланфорт",

г. Йошкар-Ола, ул. К.Маркса, 110, т. 45-55-64